



Ewelina Włodarczyk

TWOJA FIRMA W 2020 r

Najważniejsze zmiany podatkowe



Witam Cię serdecznie! Przygotowałam dla Ciebie raport, który zaoszczędzi Tobie sporo czasu i pieniędzy. Gdybyś miał lub miała pytania, to zapraszam do kontaktu.

BIAŁA LISTA

- płatności na rzecz **CZYNNEGO PODATNIKA VAT** za transakcje **powyżej 15 000 zł**(brutto) na rachunek inny niż wykazany na białej liście nie będą stanowić kosztu podatkowego. Wyjątkiem jest zgłoszenie konta bankowego nie wykazanego kontrahenta w ciągu 3 dni na urzędowym druku (ZAW-NR) do naczelnika właściwego dla KONTRAHENTA;
- płatności na rzecz **CZYNNEGO PODATNIKA VAT** za transakcje **powyżej 15 000zł** (brutto) na rachunek inny niż wykazany na białej liście wiążą się także z **solidarną odpowiedzialnością za zaległości podatkowe dostawcy/usługodawcy** przypadające na tę dostawę/usługę;

OBOWIĄZKOWY SPLIT PAYMENT

1. Jeśli kupujemy określone towary i usługi z załącznika nr 15, a faktura wynosi min. 15 000zł brutto i więcej – płacąc za tę fakturę, musimy zrobić to za pomocą mechanizmu podzielonej płatności. Nie jest ważny w tym przypadku status VAT. Nie ma możliwości zapłaty takiej faktury przy użyciu swojego osobistego konta – konieczne jest założenie w tym celu konto firmowe. Nie ma możliwości płacić za takie towary kartą płatniczą!
2. Jeśli sprzedajemy określone towary i usługi z załącznika nr 15 (w większości usługi i towary objęte do tej pory mechanizmem odwrotnego obciążenia), a faktura wynosi min. 15 000zł brutto i więcej – musimy na wystawianej przez siebie fakturze umieścić oznaczenie: „mechanizm podzielonej płatności”.
3. Brak realizacji obowiązków opisanych w punkcie 1 i 2 może spowodować nałożenie kary, a u nabywcy takiej usługi brak prawa do zaliczenia takiej faktury do kosztów.

KASY ONLINE

Obowiązek stosowania kas fiskalnych on-line:

Od 01.01.2020 roku do:

- świadczenia usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w - zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów, sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych;

Od 01.07.2020 roku do:

- świadczenia usług związanych z wyżywieniem wyłącznie świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania,
- sprzedaży węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych;

Od 01.01.2021 roku do usług:

- fryzjerskich,
- kosmetycznych i kosmetologicznych,
- budowlanych,
- w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
- prawniczych,
- związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu”

Od 1.01.2023 roku - pozostali podatnicy. Podatnik zobligowany do wymiany kas, który rozpocznie prowadzenie ewidencji przy zastosowaniu kas online przed terminem wskazanym w ustawie ma prawo do ulgi w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł.

PARAGON Z NIP

Od 2020 faktura będzie mogła być wystawiona tylko do paragonów zawierających NIP nabywcy. Gdy sprzedawca nie będzie miał technicznej możliwości wpisania NIP na paragonie należy przed zakupem zadeklarować, że zakup jest "na fakturę"; paragony z NIP do 450 zł traktowane są już jak faktura uproszczona; wystawienie faktury do paragonu bez NIP lub posługiwanie się fakturą do której nie ma paragonu z NIP objęte jest sankcją 100% podatku VAT wykazanego na fakturze

WEWNĄTRZWPÓLNOTOWA DOSTAWA TOWARÓW

od przyszłego roku zmieniają się warunki formalne do zastosowania stawki 0% dla dostawy towarów na rzecz UE. Niezbędne będzie posiadanie w momencie dostawy NIP nabywcy oraz złożenie prawidłowej informacji podsumowującej VAT UE. Dodatkowo wymagane są wymienione wprost w przepisach unijnych dokumenty potwierdzające dostawę wewnątrzwspólnotową.

STAWKA PIT

od 2020 obowiązuje stawka podatku dla zasad ogólnych 17% do kwoty 85 528 zł; zmieniają się także koszty umów pracowniczych ma 3000 zł, 3600 zł, 4500 zł oraz 5400 zł w zależności od ilości pracodawców oraz miejsca zamieszkania; 2019 będzie częściowo rozliczany wg stawki 18% (styczeń-wrzesień 2019), częściowo wg stawki 17,75%;

ULGA NA ZŁE DŁUGI

w PIT wraca ulga na złe długi na wzór ulgi w VAT. W przypadku gdy dłużnik zalega z zapłatą 90 dni od terminu płatności określonego na fakturze, wierzyciel ma prawo zmniejszyć wykazany wcześniej przychód. Zmniejszenia można dokonać w okresie rozliczeniowym, w którym upływa 90 dni.

Dłużnik z kolei ma obowiązek skorygować koszty podatkowe o nieuregulowane zobowiązanie w okresie rozliczeniowym, w którym minie 90 dni od terminu płatności określonego na fakturze/umowie.

Taka sama ulga obowiązuje również w podatku VAT.

MIKRORACHUNEK

od 2020 płacimy podatki VAT, PIT tylko na mikrorachunek. Wpłaty z tytułu np. PCC pozostają na "starych" zasadach; Mikrorachunek będzie wprowadzony do Saldeo. Można go także wygenerować w dowolnej chwili poprzez podanie NIP firmy:

<https://www.podatki.gov.pl/generator-mikrorachunku-podatkowego/>

Płacąc podatki po 01.01.2020 roku proszę o nieużywanie dotychczasowych rachunków bankowych, tylko wygenerowanego przez siebie mikrorachunku podatkowego.